

(قرار رقم (٤٠) لعام ١٤٣٦هـ)

الصادر من لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية

بشأن اعتراض المكلف / شركة (أ)

برقم (٣٥/٢٥)

على الربط الزكوي للأعوام المالية من ٢٠١٠/٨/٢م حتى ٢٠١٢/١٢/٣١

بسم الله والحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله.. وبعد:

فإنه بتاريخ ١٤٣٦/١٢/١٦هـ اجتمعت لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى بمقرها بالإدارة العامة لمصلحة الزكاة والدخل بالرياض، وذلك للبت في اعتراض المكلف شركة (أ)، المحال إلى اللجنة بخطاب سعادة مدير عام المصلحة رقم ١٤٣٥/١٦/٧٠٥٣ وتاريخ ١٤٣٥/١١/٠٢هـ، وقد مثل المصلحة في جلسة الاستماع والمناقشة المنعقدة في ١٤٣٦/٧/٢١هـ كل من...../.....، و...../.....، كما مثل المكلف/..... بموجب التفويض المصادق عليه من الغرفة التجارية.

وبعد الاطلاع على ملف القضية، قرّرت اللجنة البت في الاعتراض على النحو الآتي:

أولاً: الناحية الشكلية:

تم الربط بخطاب المصلحة الصادر برقم ١٤٣٥/١٦/٢٦٠٩ وتاريخ ١٤٣٥/٤/٢٤هـ فاعترض عليه المكلف بخطابه الوارد برقم ١٤٣٥/١٦/١٥٩٤٩ وتاريخ ١٤٣٥/٥/١٧هـ، لذا فإن الاعتراض مقبول شكلاً لتقديمه خلال الأجل المقرر نظاماً.

ثانياً: الناحية الموضوعية:

فيما يلي وجهة نظر كل طرف حول الاعتراض ومن ثم رأي اللجنة.

١- إيرادات مؤجلة عام ٢٠١١م بمبلغ (١٣,٦٥٤,٩٥٠) ريالاً

(أ) وجهة نظر المكلف:

يفيد المكلف أن المبلغ الوارد في بيان الربط الزكوي لعام ٢٠١١م تحت بند إيرادات مؤجله غير صحيح. كما أنه لم يحل عليه الحول لأن الشركة بدأت أنشطة التأجير بعد نقل العقارات إليها من الشركاء وقد بدأ نقل العقارات إليها بعد الربع الأول من عام ٢٠١١م وعليه فمن المؤكد أن هذا البند لم يحل عليه الحول مطلقاً. كما أفاد أن هذه المبالغ دخلت ضمن إيرادات الشركة لعام ٢٠١٢م. كما أفاد بمذكرته الإضافية المقدمة خلال الجلسة أنه قد يوافق على وجهة نظر المصلحة بشرط إضافة بند الإيرادات المؤجلة في حدود ما تم استخدامه في تمويل الأصول الثابتة التي حسمت من الوعاء الزكوي أي بحدود مبلغ ٩,١٢٤,٨٤٩ ريالاً كما يلي:

ريال سعودي

البنود	المخصوم من الوعاء	المضاف إلى الوعاء
صافي الأصول	٥٩٣,١٤٧,٣٧٧	
مشاريع تحت التنفيذ	٤,٦٣٩,٦٨٨	
رأس المال		٢,٠٠٠,٠٠٠
رصيد جاري الشركاء الدائن		٥٨٦,٦٦٢,٢١٦
إيرادات مؤجلة		٩,١٢٤,٨٤٩
الإجمالي	٥٩٧,٧٨٧,٠٦٥	٥٩٧,٧٨٧,٠٦٥

(ب) وجهة نظر المصلحة:

تم إضافة الإيرادات المؤجلة في حدود ما تم استخدامه في تمويل الأصول الثابتة التي تم حسمها في ربط المصلحة ومن ثم يجب إضافة مصادر تمويل هذه الأصول حتى تستقيم المعادلة الزكوية، لذا فإن إجراء المصلحة صحيح.

رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على وجهة نظر كل من الطرفين والمذكرة الإضافية المقدمة من المكلف، اتضح للجنة أن الربط الصادر عن المصلحة ظهر من ضمن بنوده الموجبة بند إيرادات مؤجلة بقيمة ١٣,٦٥٤,٩٥٠ ريالاً كمتمم حسابي لاستيفاء قيمة مصادر تمويل الأرصدة المحسومة من الوعاء المتمثلة في الأصول الثابتة بقيمة ٩٥٣,١٤٧,٧٣٣ ريالاً ومشاريع تحت التنفيذ بقيمة ٤,٦٣٩,٦٨٨ ريالاً وبالرجوع إلى مذكرة المكلف المقدمة أثناء الجلسة والإيضاحات حول القوائم المالية لعام ٢٠١٢م (الإيضاح رقم ٦/ب) ظهر أن من ضمن رصيد مشاريع تحت التنفيذ دفعات مقدمة لموردين بمبلغ ١٠,٨٥٦,٧٤٧ ريالاً لم تعتمد المصلحة من ضمن المشاريع تحت التنفيذ الواجبة الحسم، في حين ترى اللجنة أحقية المكلف بحسمها باعتبارها دفعات لإنشاء أصل ثابت مما يجعل الوعاء الزكوي اقل من صافي الربح، مما ترى معه اللجنة تأييد وجهة نظر المكلف في عدم إضافة مبلغ ١٣,٦٥٤,٩٥٠ ريالاً كمتمم حسابي والاكتفاء بصافي الربح كوعاء زكوي وتسوية الربط بناءً على ذلك.

٢- فرق رصيد جاري الشركاء الدائن عام ٢٠١٢م بمبلغ (٤٤,٤٠٠,١٢٨) ريالاً:

(أ) وجهة نظر المكلف:

يعترض المكلف على إضافة رصيد جاري الشركاء الدائن في نهاية عام ٢٠١٢م إلى الوعاء الزكوي مع أنه من المفترض أن يتم إدراج الرصيد في حدود ما حال عليه الحول (أي الرصيد في بداية السنة) كما أن هذا الرصيد في حدود ما تم خصمه من الموجودات الثابتة. كما أفاد بمذكرته الإضافة المقدمة خلال الجلسة أنه يوافق المصلحة في صحة الإجراء ولكن الاعتراض على خطأ في قيمة الجاري المضاف إلى الوعاء الزكوي حيث إن المبلغ الصحيح الواجب إضافته فقط ٦١٣,٥٧٦,٧٠٣ ريالاً تم احتسابه كالتالي:

ريال سعودي

البنود	المخصوم من الوعاء الزكوي	المضاف إلى الوعاء الزكوي
صافي الأصول الثابتة	٥٦٥,٢٩٢,٣٠٧	
مشاريع تحت التنفيذ	٥٠,٩٩٢,٢٣٨	
رأس المال		٢,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطيات		٧٠٧,٨٤٢
رصيد جاري الشركاء الدائن		٦١٣,٥٧٦,٧٠٣
الإجمالي	٦١٦,٢٨٤,٥٤٥	٦١٦,٢٨٤,٥٤٥

ب) وجهة نظر المصلحة:

قيمة الرصيد المضاف بالربط	٦٣١,٥٢٢,٣٤٤ ريالاً
قيمة الرصيد المضاف بالإقرار	٥٨٧,١٢٢,٢١٦ ريالاً
قيمة الفرق	٤٤,٤٠٠,١٢٨ ريالاً

ب) رأي المصلحة:

تم إضافة رصيد جاري الشركاء للوعاء الزكوي في نهاية العام حيث إن مبلغ الزيادة على رصيد بداية الفترة استخدم في تمويل الأصول الثابتة ومشروعات تحت التنفيذ وهو ما أكده المكلف في خطابه رقم (١٤-٣٧٠) وتاريخ ١٤٣٥/٧/٢٦ هـ حيث أوضح أن مصادر تمويل المشروعات تحت التنفيذ لعام ٢٠١٢م البالغة (٥٠,٩٩٢,٢٣٨) ريالاً تمت من خلال تمويل من الشركاء بمبلغ (٤٤,٨٦٠,١٢٨) ريالاً والذي يمثل الفرق بين رصيد الحساب الجاري للشركاء في نهاية ٢٠١١م والرصيد في نهاية ٢٠١٢م، وبالتالي فإن إجراء المصلحة صحيح.

رأي اللجنة:

بعد الاطلاع على وجهة نظر كل من الطرفين والمذكرة الإضافية المقدمة من المكلف، اتضح للجنة أن من ضمن رصيد مشاريع تحت التنفيذ دفعات مقدمة من موردين بمبلغ ٢٤,٨٠٥,٥٩٧ ريالاً لم تعتمد المصلحة من ضمن المشاريع تحت التنفيذ الواجبة الحسم في حين ترى اللجنة أحقية المكلف بحسمها باعتبارها دفعات لإنشاء أصل ثابت مما يجعل الوعاء الزكوي أقل من صافي الربح، مما ترى معه اللجنة تأييد وجهة نظر المكلف والاكتفاء بصافي الربح المعدل كوعاء زكوي وتسوية الربط بناءً على ذلك.

٣- خطأ في المبلغ المسدد في عام ٢٠١٢م:

أ) وجهة نظر المكلف:

ورد في بيان الربط أن المسدد بتاريخ ١٣/٦/١٦م هو مبلغ ١١٩,٧٨٢ ريالاً وهذا خطأ لأن المسدد الفعلي في هذا التاريخ هو مبلغ ١٩٩,١٨٢ ريالاً تم دفعه عن طريق نظام سداد وأُرفق المكلف صورة من السدد.

ب) وجهة نظر المصلحة:

تتفق المصلحة مع ما ذكرته الشركة حيث تبين أن المبلغ المسدد قدره (١٩٩,١٨٢) ريالاً وليس مبلغ (١١٩,٧٨٢) ريالاً وسيتم أخذ ذلك في الاعتبار عند صدور القرار الابتدائي.

رأي اللجنة:

انتهى الخلاف بموافقة المصلحة على وجهة نظر المكلف.

ولكل ما تقدم - تقرر لجنة الاعتراض الابتدائية الزكوية الضريبية الأولى ما يلي:

أولاً: قبول الاعتراض من الناحية الشكلية.

ثانياً: وفي الناحية الموضوعية:

- ١ - تأييد وجهة نظر المكلف والاكْتفاء بصافي الربح كوعاء زكوي وتسوية الربط بناءً على ذلك.
- ٢ - تأييد وجهة نظر المكلف والاكْتفاء بصافي الربح المعدل كوعاء زكوي وتسوية الربط بناءً على ذلك.
- ٣ - انتهى الخلاف بموافقة المصلحة على وجهة نظر المكلف.

ويمكن الاعتراض على هذا القرار بموجب عريضة مسببة تقدّم إلى اللجنة الاستئنافية الزكوية الضريبية خلال ستين يوماً من تاريخ استلامه، وعلى المكلف سداد المستحق عليه تطبيقاً لهذا القرار أو تقديم ضمان بنكي بنفس المبلغ خلال الفترة لأجل قبول استئنائه.

والله الموفق،،،